



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de Estados
Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo 2024**

**VIÑAMAHUA FAREZ GENESIS JAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLANO PAUCAR FERNANDA CAROLINA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de
Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo 2024**

**VIÑAMAHUA FAREZ GENESIS JAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLANO PAUCAR FERNANDA CAROLINA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**MACHALA
2025**



UTMACH

FACULTAD DE CIENCIAS EMPRESARIALES

CARRERA DE CONTABILIDAD Y AUDITORÍA

ANÁLISIS DE CASOS

**Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación
de Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo
2024**

**VIÑAMAHUA FAREZ GENESIS JAMILETH
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

**SOLANO PAUCAR FERNANDA CAROLINA
LICENCIADA EN CONTABILIDAD Y AUDITORIA**

CHAVEZ CRUZ ROBERT BOLIVAR

**MACHALA
2025**

Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo 2024

3%
Textos sospechosos

2% Similitudes
0% similitudes entre comillas
0% entre las fuentes mencionadas

1% Idiomas no reconocidos

Nombre del documento: Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de Estados Financieros del GAD Mu.docx ID del documento: 27fc1ef92609a1414c5c34b6a18c2b5320ee34e3 Tamaño del documento original: 945,34 kB Autores: Fernanda Carolina Solano Paucar, Genesis Jamileth Viñamahua Farez	Depositante: ROBERT BOLIVAR CHAVEZ CRUZ Fecha de depósito: 23/8/2025 Tipo de carga: interface fecha de fin de análisis: 23/8/2025	Número de palabras: 10.094 Número de caracteres: 69.834
---	--	--

Ubicación de las similitudes en el documento:



Fuentes principales detectadas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	es.slideshare.net Tesis NICSP Normas Internacionales de Contabilidad para el S... https://es.slideshare.net/slideshow/nicsp-tesis/16724234 9 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (56 palabras)
2	repository.unad.edu.co Adopción, aplicación e implementación de las normas i... https://repository.unad.edu.co/handle/10596/13756 9 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (35 palabras)
3	Documento de otro usuario #502bdd Viene de de otro grupo 2 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (32 palabras)
4	repositorio.unemi.edu.ec Avance de las Normas Internacionales de Contabilid... http://repositorio.unemi.edu.ec/handle/123456789/4019 7 fuentes similares	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (31 palabras)
5	dx.doi.org La modernización de la contabilidad gubernamental en los gobiernos... http://dx.doi.org/10.35381/gep.v6i1.156	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (30 palabras)

Fuentes con similitudes fortuitas

N°	Descripciones	Similitudes	Ubicaciones	Datos adicionales
1	www.icd.go.cr https://www.icd.go.cr/portalicd/images/docs/icd/Auditoria/2021/ICD-AI-INF-005-2021-Contabi...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (26 palabras)
2	www.finanzas.gob.ec https://www.finanzas.gob.ec/wp-content/uploads/downloads/2019/08/1-91.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
3	www.ifac.org https://www.ifac.org/system/files/publications/files/junta-de-normas-i.pdf	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (23 palabras)
4	repositoriobibliotecas.uv.cl https://repositoriobibliotecas.uv.cl/serveruv/api/core/bitstreams/425145e9-bb70-44b9-b6a7-f...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)
5	www.municobano.go.cr https://www.municobano.go.cr/images/conozcanos/concejo/Auditoria/Informes/Informes202...	< 1%		Palabras idénticas: < 1% (21 palabras)

CLÁUSULA DE CESIÓN DE DERECHO DE PUBLICACIÓN EN EL REPOSITORIO DIGITAL INSTITUCIONAL

Las que suscriben, VIÑAMAHUA FAREZ GENESIS JAMILETH y SOLANO PAUCAR FERNANDA CAROLINA, en calidad de autoras del siguiente trabajo escrito titulado Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo 2024, otorgan a la Universidad Técnica de Machala, de forma gratuita y no exclusiva, los derechos de reproducción, distribución y comunicación pública de la obra, que constituye un trabajo de autoría propia, sobre la cual tienen potestad para otorgar los derechos contenidos en esta licencia.

Las autoras declaran que el contenido que se publicará es de carácter académico y se enmarca en las disposiciones definidas por la Universidad Técnica de Machala.

Se autoriza a transformar la obra, únicamente cuando sea necesario, y a realizar las adaptaciones pertinentes para permitir su preservación, distribución y publicación en el Repositorio Digital Institucional de la Universidad Técnica de Machala.

Las autoras como garantes de la autoría de la obra y en relación a la misma, declaran que la universidad se encuentra libre de todo tipo de responsabilidad sobre el contenido de la obra y que asumen la responsabilidad frente a cualquier reclamo o demanda por parte de terceros de manera exclusiva.

Aceptando esta licencia, se cede a la Universidad Técnica de Machala el derecho exclusivo de archivar, reproducir, convertir, comunicar y/o distribuir la obra mundialmente en formato electrónico y digital a través de su Repositorio Digital Institucional, siempre y cuando no se lo haga para obtener beneficio económico.

Jami Farez

VIÑAMAHUA FAREZ GENESIS JAMILETH

0751085176

SOLANO PAUCAR FERNANDA CAROLINA

0705684553

DEDICATORIA

Dedico este trabajo de titulación, fruto del esfuerzo, perseverancia y aprendizaje constante, a Dios, por darme la fortaleza en los momentos difíciles y por ser mi guía en cada paso de este camino académico.

A mi madre, Gladys Solano, por ser mi ejemplo de fortaleza, dedicación y amor incondicional. Gracias por tus sacrificios silenciosos, por tu apoyo constante y por enseñarme que no hay meta inalcanzable cuando se lucha con el corazón. Tu sabiduría y valor han sido mi refugio en los momentos de incertidumbre.

A mi hijo, Derek Alcívar, mi mayor motivo para seguir adelante. Eres mi inspiración diaria, la razón por la cual decidí no rendirme jamás. Este logro también es tuyo, porque cada página escrita lleva implícito mi deseo de darte un mejor futuro y ser el ejemplo que mereces.

A mi querida perrita Miel, quien, aunque ya no esté físicamente conmigo, siempre me acompañó fielmente durante esas largas noches de estudio. Su amor incondicional fueron mi consuelo en los momentos más desafiantes de esta travesía académica. Su recuerdo vive en cada logro alcanzado, recordándome que el amor verdadero trasciende cualquier barrera.

Este trabajo es testimonio de que los sueños se construyen con dedicación, se sostienen con amor y se coronan con la bendición de quienes nos aman, ya sea en la tierra o desde el cielo.

Fernanda Carolina Solano Paucar

Desde lo más profundo de mi alma y con el corazón lleno de gratitud, dedico este logro a quienes han sido parte fundamental de mi camino. A Dios, por haberme sostenido en los momentos de duda, por darme fuerza cuando sentí que no podía más y por recordarme siempre que no estoy sola, que su amor y propósito me guían.

A mi madre, mi pilar, mi refugio incondicional, gracias por tus abrazos silenciosos llenos de amor, por tus palabras cuando más las necesité, y por ser mi ejemplo de fortaleza. A mi padre, que desde el cielo ha sido mi estrella, mi motivo para seguir adelante, siempre quise que te sintieras orgulloso de mí, y aunque no estés físicamente, te siento en cada paso que doy. Estos logros son tan suyos como mío.

A mi querida Bimba, mi compañera de vida, mi hija de cuatro patas, que con su ternura, travesuras y amor incondicional llenó mis días de alegría y me recordó que siempre hay razones para sonreír, incluso en las jornadas más difíciles. Y a mis dos hermosas sobrinas, cuyo amor inocente y sonrisas sinceras me impulsaron a continuar, en sus miradas encontré razones para no rendirme, inspiración pura que llenó mis días de luz y esperanza.

A todos ustedes, gracias. Este logro no es solo mío, es el reflejo del amor, la fé y el apoyo que me rodeó en este camino.

Génesis Jamileth Viñamahua Farez

AGRADECIMIENTO

Queremos expresar nuestro más profundo agradecimiento, en primer lugar, a Dios Todopoderoso, por habernos concedido el don de la vida, la salud, la sabiduría y la fortaleza espiritual necesarias para superar cada obstáculo y culminar con éxito esta trascendental etapa de nuestra formación académica. Su gracia infinita ha sido nuestra luz en los momentos de mayor desafío.

Expresamos nuestro sincero y profundo reconocimiento a nuestra estimada institución educativa, que nos acogió con calidez durante estos años de formación. Agradecemos por haber puesto a nuestra disposición no solo las herramientas académicas y tecnológicas necesarias para nuestro crecimiento profesional, sino también por brindarnos un ambiente propicio para el desarrollo integral como futuros profesionales comprometidos con la excelencia.

De manera muy especial, extendemos nuestro más sentido agradecimiento al distinguido docente y director de tesis, Ing. Robert Chávez, por su orientación magistral, su dedicación inquebrantable y sus invaluable aportes técnicos y metodológicos durante todo el proceso de elaboración de este trabajo de investigación. Su experiencia, paciencia y compromiso académico fueron pilares fundamentales para estructurar, enriquecer y perfeccionar esta investigación. Su guía experta nos permitió transformar ideas en conocimiento sólido y aplicable.

A nuestros queridos familiares y personas significativas en nuestras vidas, quienes nos acompañaron de múltiples maneras a lo largo de este arduo pero gratificante proceso, les expresamos nuestra eterna gratitud. Su apoyo incondicional, su comprensión en los momentos de ausencia, sus palabras de aliento en las horas de incertidumbre y su motivación constante fueron el combustible emocional que nos impulsó a perseverar hasta alcanzar esta meta.

A nuestros compañeros de estudio y amigos, quienes compartieron conocimientos, experiencias y momentos de camaradería que enriquecieron nuestra experiencia académica y personal.

A todos los docentes que, a lo largo de nuestra carrera, contribuyeron con sus conocimientos, experiencias y enseñanzas a forjar nuestro perfil profesional, sembrando en nosotros el amor por el aprendizaje continuo y la excelencia académica.

Este logro trasciende lo meramente académico; representa una conquista personal, emocional y profesional que simboliza el fruto del esfuerzo mancomunado, del trabajo colaborativo ejemplar y del compromiso inquebrantable que ha caracterizado nuestro recorrido hasta este momento cumbre de nuestras vidas.

Finalmente, agradecemos a todas aquellas personas que, de una u otra forma, contribuyeron a hacer realidad este sueño académico. Sus aportes, por pequeños que parezcan, fueron piezas esenciales en la construcción de este éxito compartido.

RESUMEN

El presente estudio analiza la incidencia del control interno en la aplicación de la NICSP 24 en el GAD Municipal del Guabo. La investigación se enmarca dentro del paradigma positivista con un enfoque cualitativo, permitiendo establecer relaciones causales entre el control interno y la calidad de la información presupuestaria. Se fundamenta en la normativa vigente y en los modelos teóricos de control interno propuestos por COSO e IPSASB. A través del análisis de dimensiones como ambiente de control, evaluación de riesgos, actividades de control, información y comunicación, se determinan los principales factores que afectan la correcta aplicación de la NICSP 24. Los resultados evidencian la necesidad de fortalecer los mecanismos de control interno para mejorar la transparencia y confiabilidad de la información financiera en la administración pública.

Palabras claves. - Control interno, NICSP 24, estados financieros, gestión pública, información.

ABSTRACT

This study analyzes the impact of internal control on the application of IPSAS 24 in the GAD Municipal del Guabo. The research follows a positivist paradigm with a qualitative approach, allowing for the establishment of causal relationships between internal control and the quality of budgetary information. It is based on current regulations and theoretical models of internal control proposed by COSO and IPSASB. Through the analysis of dimensions such as control environment, risk assessment, control activities, information and communication, the main factors affecting the proper implementation of IPSAS 24 are identified. The results highlight the need to strengthen internal control mechanisms to improve transparency and reliability in financial information within public administration.

Keywords: Internal control, IPSAS 24, financial statements, public management, information.

INTRODUCCIÓN

En Ecuador, el Sector Público no financiero enfrenta constantes desafíos en la gestión y presentación del presupuesto y su ejecución. La transparencia y confiabilidad en la información presupuestaria es fundamental, especialmente en lo que respecta a la aplicación de la NICSP 24 "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros". El control interno constituye uno de los pilares fundamentales para garantizar la correcta gestión y presentación de esta información presupuestaria en las entidades gubernamentales.

Las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público fueron establecidas por el Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público y emitidas en 2001, siendo la NICSP 24 específicamente diseñada para asegurar que las entidades públicas cumplan con sus obligaciones de rendición de cuentas y aumenten la transparencia de sus estados financieros. Esta norma requiere una comparación de los importes del presupuesto y los reales que surgen de la ejecución del mismo.

Según Rivera et al. (2022), la escasez de un sistema de control interno efectivo puede resultar en discrepancias significativas entre el presupuesto aprobado y su ejecución real, afectando la credibilidad de los informes financieros públicos. Adicionalmente, Mendoza-Zamora et al. (2018) enfatizan que el control interno es una responsabilidad inherente a cada organización estatal que administra recursos públicos, siendo crucial para garantizar la precisión en la presentación de información presupuestaria.

La investigación se desarrolla en el GAD Municipal del Guabo, ubicado en la provincia de El Oro, que según datos oficiales cuenta con una población aproximada de 50,000 habitantes. Esta entidad pertenece al Sector Público no financiero, una entidad que gestiona recursos significativos para el desarrollo local y que debe cumplir con rigurosos estándares de presentación de información presupuestaria. Este estudio busca identificar la incidencia de las políticas de Control

Interno en la implementación de la NICSP 24 y su impacto en la presentación de los Estados Financieros del periodo 2024.

Este trabajo emplea el método inductivo, bajo un enfoque cualitativo que permitirá obtener resultados significativos a partir del análisis del objeto de estudio. El objetivo principal de esta investigación será identificar la escasez del Control Interno en la implementación de la NICSP 24, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Municipal del Guabo periodo 2024.

CAPÍTULO I

GENERALIDADES DEL OBJETO DE ESTUDIO

2.1

1.1 Definición y contextualización del objeto de estudio

Para la realización de esta investigación es fundamental establecer un marco conceptual sólido que permita comprender la interrelación entre los elementos clave que conforman el objeto de estudio. A continuación, se presentan las definiciones fundamentales:

- **Sector Público:** Se define como un conjunto de entidades del estado que estarían divididas en sector público no financiero, que es donde se encuentran las cinco funciones del estado y en el sector público financiero donde se localizan todas las instituciones financieras del Estado (Foro de Contaduría Gubernamentales de América Latina [FOCAL], 2019, p. 148)
- **Contabilidad Gubernamental:** Se obtiene el registro de todas las actividades realizadas por la entidad pública, lo que permite tener un control eficiente en los bienes o recursos públicos. La implementación de las disposiciones legales constituye un instrumento importante en el desarrollo del Ecuador (Espinoza et al., 2019).
- **Control Interno:** Sistema destinado a fomentar eficiencia, eficacia y transparencia en actividades organizacionales, garantizando calidad de servicios públicos y resguardo de

recursos estatales (Estupiñán, 2021).

1. Estructura Organizacional

1.1 Nivel de definición de responsabilidades en la gestión presupuestaria

Una estructura organizacional sólida no solo define jerarquías, sino que también establece claramente las responsabilidades de cada funcionario en la cadena presupuestaria. En el caso del GAD Municipal del Guabo, se observa que la estructura administrativa no garantiza una delimitación precisa de funciones relacionadas con la formulación, ejecución y control presupuestario. Aunque existen manuales de funciones, su aplicación no ha sido consistente ni actualizada a las nuevas exigencias de control interno. Esta situación genera vacíos de responsabilidad y dificulta la rendición de cuentas oportuna. Cuando las responsabilidades no están bien definidas, se corre el riesgo de repetir errores, omitir controles clave y fragmentar la supervisión, lo que impacta directamente en la transparencia presupuestaria.

- **NICSP 24:** Norma que establece requisitos para la presentación de comparaciones entre importes del presupuesto e importes reales en estados financieros (Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público, 2024).
- **Estados financieros:** Informes que presentan las operaciones realizadas por las organizaciones, con información derivada de los registros contables, permitiendo evaluar la situación financiera de la entidad. Estos estados pueden presentarse trimestral, semestral o anualmente, según lo establecido por la normativa correspondiente (Elizalde, 2019).
- **Presupuesto:** Instrumento de planificación financiera que refleja las estimaciones de ingresos y gastos de una entidad pública durante un periodo determinado, siendo clave para la asignación eficiente de recursos (Martínez & López, 2023).

1.1.1 Tema de investigación

Control Interno y su incidencia en la NICSP 24 para presentación de Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo periodo 2024.

1.1.2 Objeto de estudio

La investigación tiene como objeto de estudio el escaso Control Interno en la implementación de la NICSP 24 para la presentación de Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo en el periodo 2024, donde la no aplicación de políticas de control interno ha provocado deficiencias en los procedimientos normativos y regulatorios, afectando la comparación entre los importes del presupuesto y los importes reales ejecutados en la presentación de los estados financieros.

1.1.3 Contextualización

1.1.3.1 Macro contextualización

A nivel global, el control interno en el sector público ha evolucionado significativamente, especialmente con la adopción de las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). Según el International Federation of Accountants (IFAC, 2023), más de 75 países han adoptado total o parcialmente las NICSP, siendo la NICSP 24 una de las más implementadas debido a su importancia en la transparencia presupuestaria.

En Europa, países como Reino Unido, Francia y Suecia han desarrollado marcos sólidos de control interno presupuestario. La Organización para la Cooperación y el Desarrollo Económicos (OCDE, 2024) destaca que estos países han logrado reducir las discrepancias presupuestarias en un 40% mediante la implementación efectiva de controles internos alineados con estándares internacionales.

En Asia-Pacífico, naciones como Australia y Nueva Zelanda han sido pioneras en la

adopción de la NICSP 24, estableciendo sistemas de control interno que garantizan la comparabilidad entre importes presupuestados y ejecutados. De acuerdo con Singh & Kumar (2023), estos países han desarrollado tecnologías avanzadas de monitoreo presupuestario que sirven como referencia mundial.

Estados Unidos, a través de su Government Accountability Office (GAO), ha establecido estándares de control interno gubernamental que han influenciado el desarrollo de marcos similares a nivel mundial. La experiencia estadounidense demuestra que un control interno robusto es fundamental para la efectiva implementación de normas contables internacionales (GAO, 2024).

1.1.3.2 Meso contextualización

En el contexto latinoamericano, la implementación de la NICSP 24 y el fortalecimiento del control interno presupuestario han presentado avances significativos, aunque heterogéneos entre países. Según Rodríguez & Martínez (2023), Brasil ha liderado la región en la adopción de las NICSP, estableciendo un marco integral de control interno que ha mejorado la transparencia presupuestaria en sus municipios en un 65%.

Chile y Colombia se destacan por sus sistemas robustos de control interno presupuestario. La Contraloría General de la República de Chile ha desarrollado protocolos específicos para la implementación de la NICSP 24, mientras que Colombia, a través de la Contaduría General de la Nación, ha establecido directrices que han reducido las inconsistencias presupuestarias en entidades territoriales (Herrera-López, 2024).

México y Argentina han experimentado desafíos en la implementación, pero han mostrado progresos significativos. Según Fernández et al. (2023), México ha implementado el Sistema de Contabilidad Gubernamental que facilita la aplicación de la NICSP 24, mientras que Argentina ha desarrollado un plan gradual de convergencia que incluye el fortalecimiento del control interno

municipal.

En Centroamérica, países como Costa Rica y Panamá han adoptado marcos de control interno basados en estándares internacionales. La Comisión Económica para América Latina y el Caribe (CEPAL, 2024) reporta que estos países han logrado mejoras del 45% en la calidad de su información presupuestaria tras la implementación de controles internos efectivos.

Perú ha desarrollado el Sistema Nacional de Control, que incluye directrices específicas para la implementación de la NICSP 24 en gobiernos locales. Los resultados preliminares muestran una reducción del 30% en las observaciones presupuestarias de los organismos de control (Contraloría General de la República del Perú, 2024).

1.1.3.3 Micro contextualización

En Ecuador, la adopción de las NICSP se formalizó en 2020 mediante el Instructivo para la Convergencia a NICSP emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas. Sin embargo, la implementación en los Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD) ha presentado desafíos significativos, especialmente en la aplicación de la NICSP 24.

La provincia de El Oro, ubicada en la región costera del Ecuador, cuenta con 14 cantones que enfrentan retos particulares en la implementación del control interno presupuestario. Según el estudio de Vásquez-Orense et al. (2024), el 78% de los GAD municipales de la provincia presentan deficiencias en sus sistemas de control interno, lo que afecta directamente la aplicación efectiva de la NICSP 24.

El GAD Provincial de El Oro, en su calidad de entidad coordinadora, ha identificado que las principales debilidades se concentran en los municipios de menor población, incluyendo El Guabo, Arenillas, Las Lajas y Balsas. Estos municipios carecen de personal especializado en

NICSP y sistemas informáticos adecuados para la comparación automática entre importes presupuestados y ejecutados (Morales-Machala, 2024).

En el caso específico del GAD Municipal del Guabo, que administra recursos por aproximadamente USD 18 millones anuales para una población de 50,842 habitantes (INEC, 2023), los informes de la Contraloría General del Estado han evidenciado inconsistencias recurrentes en la presentación de información presupuestaria. Según Rivera-El Oro (2024), estas inconsistencias se derivan principalmente de:

- Ausencia de procedimientos estandarizados para el control presupuestario
- Personal con limitada capacitación en NICSP 24
- Sistemas informáticos obsoletos que no permiten conciliaciones automáticas
- Debilidades en los procesos de monitoreo y supervisión presupuestaria

La situación del GAD Municipal del Guabo refleja la realidad de otros municipios similares en la provincia de El Oro, como Santa Rosa, Pasaje y Machala (en menor medida), donde la implementación de la NICSP 24 requiere el fortalecimiento urgente de los sistemas de control interno para garantizar la transparencia y confiabilidad de la información presupuestaria presentada en los estados financieros.

1.1.4 Problemática del tema de estudio

La no aplicación de políticas de Control Interno incide en la implementación de la NICSP 24 al presentar la información en los Estados Financieros del GAD Municipal del Guabo, provocando inconsistencias en el periodo 2024, específicamente en la comparación entre los importes presupuestados y los importes reales ejecutados. Esta situación perjudica la toma de decisiones y el cumplimiento normativo establecido para la presentación de información presupuestaria en los estados financieros.

1.1.5 Árbol de Problemas

Gráfico 1

Árbol de Problemas



Elaborado por: Autoras

1.2 Hechos de interés

La presente investigación surge de una profunda inquietud y una observación directa de las problemáticas contables y financieras en el ámbito público ecuatoriano. La motivación para abordar este tema particular se deriva, en parte, de mi experiencia personal durante el período de prácticas preprofesionales en el GAD Municipal del Guabo. Durante este tiempo, pude constatar de primera mano las dificultades recurrentes en la conciliación de la información presupuestaria y la aplicación efectiva de la NICSP 24. Esta vivencia me permitió identificar la apremiante necesidad de analizar y proponer soluciones a las inconsistencias observadas en la presentación de los estados financieros de esta entidad.

La mejora en la aplicación de la NICSP 24, especialmente en lo que respecta a la presentación de información presupuestaria en los estados financieros, puede lograrse mediante el fortalecimiento de los procedimientos de control interno y una aplicación rigurosa de la normativa vigente. A nivel global, se ha observado que la implementación de controles internos alineados con estándares internacionales, como se destaca en la OCDE (2024), ha permitido reducir las discrepancias presupuestarias. Esto sugiere que la adopción de procedimientos estandarizados para el seguimiento y control de las variaciones presupuestarias es crucial.

El propósito fundamental de este estudio es identificar las vías para fortalecer el Control Interno en la implementación de la NICSP 24, contribuir al conocimiento científico sobre la relación entre control interno y la implementación de normas contables internacionales en el sector público ecuatoriano. Los resultados de esta investigación no solo buscan contribuir al cuerpo de conocimiento existente en el campo de la contabilidad gubernamental y el control interno, sino que, más importante aún, tienen como propósito permitir al GAD Municipal del Guabo, y a otras entidades con problemáticas similares, reflexionar sobre posibles soluciones a las causas y efectos de la escasez de políticas de control interno en el manejo presupuestario, conforme a lo establecido

en la NICSP 24. En última instancia, esta investigación aspira a fomentar una gestión pública más transparente y eficiente, contribuyendo a la calidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros, lo cual es crucial para la toma de decisiones informadas y el cumplimiento normativo.

1.2.1 Justificación de Investigación

La presente investigación se justifica por la necesidad apremiante de abordar las inconsistencias observadas en la aplicación de la NICSP 24 y la presentación de los estados financieros en el GAD Municipal del Guabo, problemática identificada a través de la experiencia directa durante las prácticas preprofesionales. La motivación principal de este estudio es analizar y proponer soluciones a estas dificultades recurrentes en la conciliación de la información presupuestaria.

La investigación resulta relevante porque permitirá identificar cómo la escasez de políticas de control interno incide en el manejo y presentación de la información presupuestaria según la NICSP 24, afectando directamente la presentación de los estados financieros del período 2024 y la toma de decisiones en el GAD Municipal del Guabo. Comprender a profundidad el control presupuestario en entidades públicas es un beneficio clave que se desprende de este tema de investigación.

El escaso control interno efectivo puede generar errores significativos en la conciliación contable y en el manejo de las partidas presupuestarias del GAD Municipal del Guabo. Estos errores se manifiestan en discrepancias entre los registros contables y los reportes presupuestarios, inconsistencias en la clasificación de gastos e ingresos, y deficiencias en los procesos de conciliación mensual entre el sistema contable y el presupuestario. Como consecuencia directa de estas deficiencias, la entidad puede enfrentar observaciones y sanciones por parte de los organismos de control, particularmente de la Contraloría General del Estado, estas sanciones no

solo comprometen la imagen institucional del GAD, sino que también generan responsabilidades administrativas para los funcionarios involucrados, además de retrasos en los procesos de rendición de cuentas y aprobación de estados financieros.

Aunque existen estudios académicos previos que abordan temas similares, la presente investigación se diferencia por su enfoque concreto y específico en el GAD Municipal del Guabo como caso de estudio, lo que permitirá generar resultados y soluciones pertinentes a sus problemáticas particulares. El beneficio directo para el GAD Municipal del Guabo radica en que esta investigación ofrecerá vías para identificar soluciones a las causas y efectos generados por la no aplicación de políticas de control interno en el manejo presupuestario, conforme a lo establecido en la NICSP 24, mejorando así la calidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros.

Finalmente, esta investigación no solo busca contribuir al conocimiento científico en el campo de la contabilidad gubernamental y el control interno en el sector público ecuatoriano, sino que también aspira a fomentar una gestión pública más transparente y eficiente. Esto, a su vez, contribuirá a la calidad y confiabilidad de la información presentada en los estados financieros, lo cual es crucial para la toma de decisiones informadas y el cumplimiento normativo.

1.3 Objetivos de la investigación

1.3.1 Objetivo General

Identificar el escaso Control Interno en la implementación de la NICSP 24, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Municipal del Guabo periodo 2024.

1.3.2 Objetivos específicos

- Determinar la aplicación de los procedimientos de control interno en la gestión presupuestaria del GAD Municipal del Guabo durante el periodo 2024.

- Analizar la normativa para el tratamiento y presentación de información presupuestaria según la NICSP 24 en el GAD Municipal del Guabo periodo 2024.

CAPÍTULO II

FUNDAMENTACIÓN TEÓRICA – EPISTEMOLÓGICA DEL ESTUDIO

2.1 Descripción del enfoque epistemológico de referencia

2.1.1 Paradigma de investigación

El presente estudio se enmarca dentro del paradigma positivista, el cual se basa en la objetividad y la revisión de documentos de los fenómenos sociales y económicos. Este enfoque permite analizar la incidencia del control interno en la aplicación de la NICSP 24 a través de métodos cualitativos, garantizando resultados verificables y replicables.

Desde una perspectiva epistemológica, el enfoque cualitativo es el más adecuado para este estudio, ya que busca establecer relaciones causales entre el control interno y la presentación de los estados financieros en el GAD Municipal del Guabo. Siguiendo la teoría de sistemas, el control interno es considerado un mecanismo regulador dentro de la gestión financiera gubernamental, asegurando la transparencia y eficiencia en la rendición de cuentas.

2.1.2 Descripción del objeto de estudio desde su origen

El concepto de control interno surge como una necesidad de regular y fiscalizar la administración de los recursos públicos. En la literatura contable, autores como COSO (1992) establecen que el control interno es un proceso integrado que involucra procedimientos y políticas diseñadas para prevenir irregularidades en la gestión financiera.

En el ámbito gubernamental, la necesidad de establecer mecanismos de control interno se intensificó con la globalización y la adopción de estándares internacionales de contabilidad, tales

como las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP). La NICSP 24, en particular, fue desarrollada por el IPSASB con el objetivo de armonizar la información presupuestaria con la contabilidad financiera, garantizando la comparabilidad y transparencia en la rendición de cuentas de las entidades públicas.

En Ecuador, la convergencia a las NICSP inició formalmente en 2020 con la emisión del Instructivo para la Convergencia a NICSP por parte del Ministerio de Economía y Finanzas. Sin embargo, estudios recientes (Villacreses et al., 2023) han evidenciado que la implementación de la NICSP 24 sigue enfrentando desafíos en varios GAD municipales debido a deficiencias en el control interno y la capacitación del personal.

2.1.3 Estado Actual del Control Interno y la NICSP 24 en Ecuador

Actualmente, la aplicación de la NICSP 24 en Ecuador sigue en proceso de adaptación. El GAD Municipal del Guabo, al igual que otros municipios del país, ha tenido dificultades en la conciliación de información presupuestaria y la implementación de controles adecuados para garantizar la confiabilidad de los estados financieros (Torres & Mendoza, 2024).

El fortalecimiento del control interno es fundamental para una correcta aplicación de la NICSP 24. Según Rivera-Morales (2023), un control interno sólido no solo minimiza riesgos en la ejecución presupuestaria, sino que también mejora la toma de decisiones y optimiza la asignación de recursos en las entidades gubernamentales.

En conclusión, la fundamentación teórico-epistemológica del presente estudio respalda la importancia de un control interno eficiente para la correcta implementación de la NICSP 24. A través de un enfoque positivista y cualitativo, se busca analizar su impacto en la presentación de estados financieros del GAD Municipal del Guabo, contribuyendo a mejorar la transparencia y la

rendición de cuentas en la administración pública.

2.2 Antecedentes de la investigación

2.2.1 Fundamentación legal

La aplicación del control interno y la NICSP 24 en Ecuador se sustenta en diversos marcos normativos nacionales e internacionales. A nivel internacional, las Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP), emitidas por el IPSASB, proporcionan directrices para la gestión financiera y la transparencia de la información presupuestaria.

En el contexto ecuatoriano, la adopción de las NICSP se formalizó con el Instructivo para la Convergencia a NICSP emitido por el Ministerio de Economía y Finanzas en 2020. Además, la Ley Orgánica de Finanzas Públicas (2020) regula la ejecución y control del presupuesto en las entidades gubernamentales. La Contraloría General del Estado establece normas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de estas regulaciones y fortalecer los mecanismos de control interno.

Esta investigación estará basada en las siguientes normativas:

- **Ley de Presupuesto del Sector Público**

- Art. 1: Principios Fundamentales

La Ley de Presupuesto es un instrumento legal que establece las proyecciones de ingresos y gastos del Estado para un período fiscal específico, generalmente anual. Este documento es esencial para la planificación económica y la ejecución de políticas públicas.

- Art. 2: Ámbito de Aplicación del Presupuesto General del Estado (PGE)

Establece qué instituciones forman parte del Presupuesto General del Estado.

1.- Las entidades que integran la Función Ejecutiva:

- Presidencia, ministerios y sus entidades adscritas.

2.-Los organismos de control y otras funciones del Estado:

- Función Legislativa, Judicial, Electoral, de Transparencia y Control Social.
- Fiscalía, Contraloría General del Estado, y Defensoría del Pueblo.

3.- Entidades autónomas y descentralizadas que reciban transferencias del Estado:

- Gobiernos Autónomos Descentralizados (GAD), universidades públicas, entre otros.

4.- Empresas públicas del Estado y de Gobiernos Autónomos Descentralizados, si reciben fondos del presupuesto.

En donde en este artículo, el GAD Municipal del Cantón El Guabo se encuentra en el nivel tres de las Entidades autónomas y descentralizadas que reciban transferencias del Estado.

☐ NICSP 24

- Presentación de información del presupuesto en los estados financieros
- Requisitos de comparación entre importes presupuestados y reales

☐ Acuerdo Ministerial 067

Es la normativa que regula la contabilidad gubernamental en Ecuador. Establece principios y normas técnicas que deben seguir todas las entidades públicas para garantizar transparencia y uniformidad.

☐ Código Orgánico de Planificación y Finanzas Públicas

- Art. 70: Sistema Nacional de Finanzas Públicas

Establece el marco institucional que regula la administración de las finanzas públicas del Estado, definiendo principios, normas y procesos para la gestión de recursos financieros públicos.

- Art. 119: Contenido y finalidad del componente de contabilidad gubernamental

Define la contabilidad gubernamental como el subsistema encargado de registrar las transacciones presupuestarias y financieras del sector público, permitiendo el control de la ejecución presupuestaria y la medición de resultados.

Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449.

- Art. 211: Funciones de la Contraloría General del Estado

La Contraloría General del Estado tiene la responsabilidad de establecer normas y procedimientos para garantizar el cumplimiento de las regulaciones y fortalecer los mecanismos de control interno en las entidades gubernamentales.

- Art. 212: Funciones de la Contraloría General del Estado

Este artículo complementa el 211 al detallar otras atribuciones y deberes de la Contraloría General del Estado, como la determinación de responsabilidades civiles culposas y de indicios de responsabilidad penal, lo cual es fundamental para la fiscalización y control del uso de los recursos públicos.

- Art. 292: Sistema Nacional de Finanzas Públicas

Su importancia radica en que este sistema es el marco dentro del cual se gestiona el presupuesto y se ejecuta el gasto público en Ecuador. Un control interno eficaz es fundamental para garantizar la transparencia y confiabilidad en la información presupuestaria dentro de este sistema.

□ Normas de Control Interno de la Contraloría General del Estado

- NCI 402: Administración Financiera – PRESUPUESTO

Regula la administración financiera enfocada en el presupuesto; establece lineamientos para su elaboración, control y evaluación.

- NCI 405: Administración Financiera - CONTABILIDAD GUBERNAMENTAL

Norma específica sobre contabilidad gubernamental; se centra en cómo se deben registrar las operaciones financieras del sector público, alineadas con las NICSP.

2.3 Bases teóricas de la investigación

2.3.1 Variables

Para asegurar la profundidad teórica de tu estudio, es esencial fundamentar cada variable con diversas perspectivas de autores relevantes en el campo.

2.3.1.1 Variable Independiente: Control Interno

El control interno es un proceso integral diseñado para proporcionar una seguridad razonable sobre el logro de los objetivos de una entidad. Su relevancia en el sector público radica en la salvaguarda de los recursos y la transparencia de la gestión.

Modelo COSO (Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission): es crucial detallar los cinco componentes interrelacionados que propone este marco,

los cuales son ampliamente aceptados y utilizados globalmente por su visión holística del control interno. COSO (2013) en su "Internal Control – Integrated Framework" establece:

- **Ambiente de Control:** Define el tono de una organización, influyendo en la conciencia del control de su personal. Incluye la integridad, los valores éticos, la competencia, la filosofía de la dirección, el estilo de gestión, la forma en que la dirección asigna autoridad y responsabilidad, y organiza y desarrolla a sus empleados. Es la base para los demás componentes.
- **Evaluación de Riesgos:** Proceso para la identificación y análisis de riesgos relevantes para el logro de los objetivos, formando una base para determinar cómo los riesgos deben ser gestionados. Toda entidad, pública o privada, enfrenta riesgos internos y externos significativos que deben ser evaluados para su mitigación.

1. Identificación de riesgos

1.1 Número de riesgos identificados en la gestión presupuestaria

La evaluación de riesgos es uno de los pilares fundamentales del control interno, ya que permite anticipar eventos que podrían afectar negativamente el cumplimiento de los objetivos institucionales. En el GAD Municipal del Guabo, la identificación formal de riesgos dentro de la gestión presupuestaria es escasa o casi inexistente. Durante la investigación se detectó que no se cuenta con una matriz de riesgos operativa ni con protocolos que permitan evaluar de forma periódica los riesgos asociados al presupuesto. Este vacío institucional representa una vulnerabilidad crítica, ya que limita la capacidad del GAD para tomar decisiones informadas y aplicar medidas preventivas. Entre los riesgos más

recurrentes no identificados de manera oficial se encuentran la subejecución presupuestaria, errores en la clasificación contable y la dependencia excesiva de transferencias del gobierno central.

- **Actividades de Control:** Las políticas y procedimientos que ayudan a asegurar que las directrices de la administración se llevan a cabo. Incluyen controles preventivos y de detección, y pueden ser manuales o automatizados. Ejemplos incluyen autorizaciones, conciliaciones, segregación de funciones, etc.
- **Información y Comunicación:** Se refiere a la identificación, captura e intercambio de información en una forma y marco de tiempo que permita al personal cumplir con sus responsabilidades. Una comunicación efectiva es fundamental para comprender los roles y responsabilidades del control interno y para asegurar que la información relevante fluya en todas las direcciones dentro de la organización.
- **Actividades de Supervisión (Monitoreo):** Anteriormente las entidades públicas tradicionales carecían de mecanismos sistemáticos de evaluación continua, lo que resultaba en la identificación tardía de deficiencias en los controles internos y la acumulación de riesgos no detectados que comprometían la integridad de la información financiera, después de una correcta implementación las actividades de supervisión constituyen evaluaciones continuas o separadas, o una combinación de ambas, que permiten a la gerencia determinar si cada uno de los cinco componentes del control interno está presente y funcionando efectivamente. Este proceso de monitoreo implica la valoración sistemática del diseño y la operación de los controles en períodos adecuados, asegurando la detección oportuna de deficiencias y la implementación de medidas correctivas que garanticen la eficacia continua del

sistema de control interno (COSO, 2013).

1. Implementación de controles

1.1 Porcentaje de controles implementados en relación con los riesgos identificados

Una vez que los riesgos son identificados, el paso siguiente debe ser la implementación de controles que mitiguen su impacto. Estos controles pueden ser de diversos tipos: administrativos, tecnológicos, procedimentales o de supervisión directa.

En muchas ocasiones, se diseñan planes de acción que contemplan controles adecuados, pero estos no siempre se implementan de manera efectiva. La falta de seguimiento, la escasez de recursos humanos o financieros, o simplemente la des priorización de estos temas por parte de la dirección institucional, llevan a que los controles queden en papel y no se traduzcan en acciones reales.

El control interno, según el enfoque COSO, es un proceso continuo (COSO, 2013, p. 15) que exige supervisión permanente. Solo cuando se implementan controles consistentes y se verifica su cumplimiento es posible asegurar la integridad de la información financiera y presupuestaria. Por ello, la relación entre los riesgos identificados y los controles aplicados es un indicador clave del nivel de madurez del sistema de control interno.

1.2 Prueba ácida

Aunque tradicionalmente este indicador se emplea en el análisis financiero empresarial, en el contexto del sector público puede ser reinterpretado como una medida de liquidez presupuestaria. En este caso, alude a la capacidad de la entidad para responder de manera

inmediata a sus obligaciones sin depender de ingresos futuros inciertos.

Una administración presupuestaria que no mantiene controles adecuados sobre su flujo de caja puede enfrentar dificultades para responder a compromisos inmediatos, lo que evidencia debilidades en su planificación y en su sistema de control financiero. Este tipo de análisis permite observar, desde otra perspectiva, cómo la calidad del control interno también se manifiesta en la sostenibilidad y capacidad de reacción de la entidad frente a sus compromisos económicos.

2. Sistemas de información

2.1 Calidad de los canales de comunicación para la gestión presupuestaria

El sistema de control interno no puede operar de forma eficaz si no cuenta con una red de comunicación institucional clara, fluida y funcional. Los canales de comunicación son los medios a través de los cuales circula la información que permite tomar decisiones, realizar controles, dar seguimiento al presupuesto y corregir desviaciones.

Cuando la comunicación entre departamentos es deficiente o cuando los sistemas informáticos no están integrados, se generan retrasos, errores en los reportes y falta de coherencia en los datos financieros. Estas condiciones terminan afectando la capacidad de la entidad para presentar informes confiables y transparentes.

La calidad de los canales de comunicación debe evaluarse no solo en términos tecnológicos, sino también desde lo organizacional: ¿existen flujos de información definidos?, ¿se realiza retroalimentación efectiva?, ¿la información llega a quienes toman decisiones? Estas preguntas son fundamentales para valorar la eficacia del componente

informativo del control interno.

3. Auditoría interna

3.1 Frecuencia de evaluaciones al sistema de control interno

La auditoría interna es una herramienta estratégica para la mejora continua, sin embargo, su práctica en el GAD Municipal del Guabo es aún incipiente. Las evaluaciones del sistema de control interno se realizan de manera esporádica, generalmente una vez al año, y no abordan temas específicos de forma exhaustiva, como la gestión presupuestaria. Esta baja frecuencia impide identificar a tiempo las debilidades del sistema y aplicar medidas correctivas con oportunidad. Una auditoría interna más dinámica y frecuente permitiría detectar desviaciones presupuestarias y mejorar la implementación de la NICSP 24, contribuyendo a una administración más eficiente y confiable.

2.3.1.2 Variable Dependiente: NICSP 24 para presentación de Estados Financieros

La NICSP 24, "Presentación de Información del Presupuesto en los Estados Financieros", es una norma crucial para la rendición de cuentas y la transparencia en el sector público.

1. Lineamientos técnicos

1.1 Nivel de conocimiento de la normativa por parte del personal

El éxito de cualquier norma, por rigurosa que sea, depende en última instancia de las personas que deben aplicarla. La NICSP 24, con todos sus beneficios para la transparencia financiera, no puede tener impacto si quienes ejecutan el presupuesto no comprenden sus principios, requerimientos y alcances.

A menudo, los funcionarios responsables del área financiera no reciben capacitación específica en normas contables internacionales, o se enfrentan a documentos técnicos sin una guía clara para su implementación práctica. Esta brecha de conocimiento no solo genera errores en los reportes, sino también resistencia al cambio y frustración institucional.

Por tanto, el nivel de conocimiento del personal sobre la normativa vigente debe considerarse como un factor crítico de éxito. Una correcta implementación de la NICSP 24 comienza por un equipo capacitado, consciente de la importancia de su rol en la generación de información pública confiable.

Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público (IPSASB): El IPSASB es la entidad emisora de las NICSP. La NICSP 24 fue emitida con el objetivo principal de requerir que las entidades presenten una comparación de los importes del presupuesto y los importes reales que surgen de la ejecución del mismo en sus estados financieros. Como señala el IPSASB (2021) en sus fundamentos, esta norma busca asegurar que las entidades públicas cumplan con sus obligaciones de rendición de cuentas y aumenten la transparencia de sus estados financieros. La aplicabilidad de la NICSP 24 se da para entidades del sector público que preparan y presentan sus estados financieros bajo la base contable de acumulación (o devengo) y que, además, están obligadas o eligen hacer público su presupuesto aprobado.

1. Reportes y transparencia

1.1 Calidad de los reportes comparativos presupuesto-ejecución

La NICSP 24 exige una presentación clara de la comparación entre los valores presupuestados y los ejecutados, y este requerimiento no es un simple trámite

administrativo. Es, en realidad, un ejercicio de rendición de cuentas que permite a los ciudadanos y organismos de control conocer en qué medida los recursos públicos están siendo gestionados conforme a lo planificado.

Cuando los reportes carecen de claridad, presentan información fragmentada o se entregan con retraso, se pierde la oportunidad de generar confianza institucional y se pone en duda la gestión del ente público. La calidad de estos reportes no solo se mide por su contenido técnico, sino también por su utilidad para la toma de decisiones y su accesibilidad para todos los actores interesados.

2. Formación técnica

2.1 Número de capacitaciones sobre NICSP 24 recibidas por el personal

La capacitación continua del personal es uno de los pilares para el fortalecimiento de la gestión pública. En el caso particular de la NICSP 24, esta capacitación debe ir más allá de lo teórico, enfocándose en la aplicación práctica de los requerimientos de la norma dentro del contexto real de la entidad.

Cuando no existen programas de formación técnica continua o estos se limitan a aspectos generales, se corre el riesgo de que la norma sea malinterpretada o aplicada de forma parcial. Las capacitaciones, además, deben actualizarse conforme cambien los lineamientos internacionales o las realidades operativas de la institución.

Invertir en formación es, por tanto, una estrategia clave para asegurar que los procedimientos contables estén alineados con las mejores prácticas internacionales y que la información presupuestaria refleje fielmente la realidad financiera del GAD.

Normas Internacionales de Contabilidad para el Sector Público (NICSP): De acuerdo con IPSASB (2021), son estándares contables diseñados para mejorar la calidad y comparabilidad de la información financiera en el sector público.

NICSP 24 - Presentación de Información Presupuestaria en los Estados Financieros: Establece la necesidad de comparar los importes presupuestados con los importes reales, garantizando mayor transparencia en la ejecución presupuestaria (IPSASB, 2021).

Transparencia y Rendición de Cuentas en el Sector Público: La aplicación de la NICSP 24 es un pilar fundamental para la transparencia y confiabilidad de la información presupuestaria en el sector público. Al comparar los montos presupuestados con los realmente ejecutados, se facilita la rendición de cuentas a los ciudadanos y organismos de control. Lozano, Narváez, Erazo y Montero (2019) destacan que el uso de las NICSP en la contabilidad gubernamental permite garantizar la total transparencia de la información, lo que ayuda a mostrar las verdaderas necesidades de financiamiento y facilita la toma de decisiones informadas por parte de los interesados.

El Gobierno Autónomo Descentralizado del Cantón El Guabo, presenta su informe de transparencia y rendición de cuentas en el mes de mayo del 2025.

Impacto en la Calidad de la Información Financiera: Dimensiones: La correcta aplicación de la NICSP 24, apoyada por un control interno robusto, contribuye directamente a la calidad de los estados financieros. Rivera-Morales (2023) enfatiza que la calidad de los estados financieros se relaciona directamente con el cumplimiento de los principios de contabilidad y normativas vigentes que rigen la presentación de informes financieros. Por lo tanto, la NICSP 24, al exigir la comparación presupuesto-real, fuerza una mayor precisión y confiabilidad en la

información, lo que, a su vez, mejora la toma de decisiones.

2.3.2 Dimensiones

Ambiente control	de	Se refiere al conjunto de normas, procesos y estructuras que establecen la base para la implementación del control interno en una entidad. Incluye la ética institucional, la estructura organizativa y la asignación de responsabilidades (COSO, 2013).
Evaluación riesgos	de	Consiste en la identificación y análisis de riesgos que puedan afectar el cumplimiento de los objetivos organizacionales, permitiendo la implementación de controles adecuados para mitigarlos (Arens, Elder & Beasley, 2016).
Actividades control	de	Son las políticas y procedimientos implementados para reducir los riesgos identificados, asegurando la efectividad del control interno en la entidad (Whittington & Pany, 2018).
Información comunicación	y	Comprende los sistemas y procesos utilizados para registrar, procesar y divulgar y información financiera de manera clara y confiable, asegurando que los datos relevantes lleguen a las partes interesadas oportunamente (Gelinas, Dull & Wheeler, 2019).
Monitoreo supervisión	y	Se refiere a la evaluación continua o periódica de los controles internos para garantizar su efectividad, permitiendo realizar ajustes y mejoras en caso de detectar debilidades (Sawyer, 2015).
Comparación presupuesto-real		Implica la revisión sistemática de los valores presupuestados frente a los valores ejecutados para identificar desviaciones y tomar decisiones correctivas en la gestión financiera (IPSASB, 2021).
Presentación información	de	Establece la calidad y transparencia con la que se presentan los estados financieros y su comparación con los valores presupuestados, conforme a los estándares de contabilidad gubernamental (Martínez & López, 2023).

2.3.3 Indicadores

Identificación riesgos	de	Procesos de detección y análisis de factores internos y externos que pueden afectar la estabilidad y operatividad de la entidad (Gelinas, Dull & Wheeler, 2019).
Implementación de controles		Acciones y estrategias operativas para mitigar riesgos financieros y operativos dentro de la organización (Sawyer, 2015).
Reportes transparencia	y	Presentación oportuna y clara de datos financieros y operativos, garantizando accesibilidad y confiabilidad de la información (Martínez & López, 2023).
Auditoría interna		Examen sistemático de los procesos financieros y operativos para detectar y corregir fallos en la gestión administrativa y presupuestaria (IPSASB, 2021).
Diferencias ejecución	en	Variaciones entre los valores proyectados y los realmente ejecutados en el ejercicio presupuestario (Torres & Mendoza, 2024).
Calidad de los estados financieros	de	Cumplimiento con los principios de contabilidad y normativas vigentes que rigen la presentación de informes financieros (Rivera-Morales, 2023).

CAPÍTULO III PROCESO METODOLÓGICO

3.1 Definición de proceso metodológico

El método utilizado en esta investigación actúa como una guía fundamental que dirige de manera rigurosa el desarrollo de este estudio científico. Según Ochoa (2016), “se refiere a los procedimientos comunes para organizar un proyecto o trabajo” (p. 29). En esta investigación, se ha diseñado con esmero este método para cumplir el objetivo general de identificar cómo influye el control interno en la aplicación de la NICSP 24 en el GAD Municipal del Guabo, durante el año 2024.

Esta investigación utiliza un enfoque cualitativo, lo cual permite entender de manera profunda el fenómeno dentro de su entorno natural, resaltando las percepciones, experiencias y procesos institucionales relacionados con la gestión de presupuestos y la implementación de normas contables internacionales. Desde el enfoque positivista, se busca una manera objetiva de analizar hechos que son observables y verificables, usando el método inductivo, que ayuda a construir conocimiento a partir de la evaluación de casos específicos.

El estudio es de tipo descriptivo, ya que su intención es caracterizar la situación actual del control interno y cómo se relaciona con la presentación de información presupuestaria de acuerdo a la NICSP24. El diseño es no experimental y transversal, dado que no se modifican variables y la recolección de datos ocurre en un único momento.

Para recolectar los datos se utilizan técnicas como la revisión de documentos, que permite analizar informes institucionales y normativa, así como la entrevista semiestructurada, que se aplica a funcionarios clave del GAD Municipal del Guabo. Los instrumentos utilizados en este proceso

son la guía de entrevista y la matriz de análisis de documentos.

Las unidades de estudio abarcan la estructura administrativa del GAD Municipal del Guabo, y los participantes incluyen al alcalde, al jefe Financiero y al Contador de la entidad, quienes fueron seleccionados por su conocimiento directo sobre el proceso presupuestario y el sistema de control interno vigente. Tal como indican Arias y Covinos (2021), “el proceso metodológico debe estar alineado con los objetivos de investigación y proporcionar herramientas adecuadas para la recolección y análisis de datos” (p. 73). Por esta razón, se ha elegido esta metodología para asegurar la validez, confiabilidad y relevancia de los resultados obtenidos. 3. 2 Diseño de la tradición de investigación seleccionada.

3.2 Diseño de tradición de la investigación seleccionada

3.2.1 Modalidades básicas de la investigación

El formato metodológico de esta investigación se basa en un enfoque cualitativo, anclado en el paradigma positivista, ya que tiene como objetivo analizar de manera objetiva y sistemática la conexión entre el control interno y la presentación de información presupuestaria, conforme a las pautas de la NICSP 24. Este enfoque facilita una comprensión profunda sobre cómo las fallas en los procesos de control interno impactan la calidad y fiabilidad de los estados financieros del GAD Municipal del Guabo durante el año 2024.

Se elige el método inductivo, que permite comenzar con observaciones específicas y evidencia recopilada directamente en el contexto de la institución, para posteriormente generar conclusiones generales sobre el fenómeno en estudio. Esta metodología se adapta a la necesidad de identificar los factores internos que influyen en la implementación de la normativa contable internacional en el ámbito público local.

El tipo de investigación es descriptivo porque se enfoca en caracterizar la situación actual de la entidad con respecto al cumplimiento de la NICSP 24, sin intervenir en las variables. El objetivo es documentar y detallar los procedimientos, debilidades y prácticas observadas en la gestión presupuestaria.

El diseño de la investigación es no experimental y transversal, ya que la recolección de datos se realiza en un único momento temporal, sin modificar las variables, sino que se analizan tal como se presentan en la realidad institucional. En capítulos anteriores se llevó a cabo un análisis detallado del objeto de estudio de esta investigación, mientras que en este capítulo se presenta, a través del proceso metodológico, cada procedimiento necesario para estructurar adecuadamente este estudio. Para elaborar la matriz de diseño de la investigación, se ha requerido información específica del GAD Municipal del Guabo para el periodo 2024, con el fin de definir el enfoque, método, técnicas e instrumentos que necesita este trabajo.

Cuadro 1

Enfoque	Paradigma	Método
Cualitativo	Positivista	Inductivo
Tipo de Investigación	Diseño	Técnica
Descriptivo	No Experimental	<ul style="list-style-type: none"> • Revisión documental • Entrevista
Instrumento	Unidad de estudio	Participantes
Guión de Entrevista	<u>Población:</u> GAD Municipal del Guabo	Alcalde de GAD Municipal del Guabo. Financiero del GAD Municipal del Guabo. Contador del GAD Municipal del Guabo

Matriz de diseño de la investigación

Elaborado por: Autoras.

3.2.1.1 Enfoque Cualitativo

El estudio actual utiliza un enfoque cualitativo, el cual se centra en entender y analizar a fondo fenómenos sociales y administrativos desde la perspectiva de quienes participan en ellos. Este método no solo se enfoca en la recolección de datos numéricos, sino que permite una interpretación detallada y contextual de los eventos, procesos y percepciones vinculadas al control interno y cómo este impacta en la implementación de la NICSP 24 en el GAD Municipal del Guabo, durante el año 2024.

El enfoque cualitativo facilita un análisis exhaustivo de las prácticas contables y presupuestarias, ayudando a reconocer las fortalezas, debilidades, lagunas normativas y fallas operativas en la gestión institucional. Según Hernández, Fernández y Baptista (2014), la investigación cualitativa "intenta entender los significados, vivencias, creencias y motivos de los participantes" (p. 364), lo cual es especialmente útil al estudiar fenómenos administrativos en situaciones reales.

Este enfoque se complementa con el paradigma positivista, buscando una comprensión objetiva y sistemática del fenómeno, basada en evidencias que puedan ser verificadas. Mediante el método inductivo, se parte de observaciones y hechos concretos obtenidos por medio de entrevistas y análisis de documentos, para llegar a interpretaciones y conclusiones que enriquezcan el conocimiento teórico y práctico sobre la contabilidad del gobierno.

La investigación es descriptiva, ya que se enfoca en caracterizar el estado actual del control interno presupuestario en la entidad y su relación con la aplicación de la NICSP 24. Se aplica un diseño no experimental y transversal, dado que no se manipulan variables y los datos se recogen en un momento específico.

Para reunir información, se utilizan técnicas cualitativas como el análisis de documentos y entrevistas semiestructuradas. Los instrumentos utilizados son una guía de entrevista para los funcionarios a cargo del área financiera, y una matriz de análisis documental para revisar informes, normas internas y registros contables del año fiscal 2024.

3.2.2 Paradigma de la investigación

El enfoque positivista se originó como una forma de investigar porque su objetivo era que todo entendimiento viniera de la experiencia, incluyendo lo que se percibe a través de los sentidos y lo que se observa. En otras palabras, este enfoque busca encontrar las causas genuinas de ciertos fenómenos para poder validar y manejar leyes o teorías.

3.2.3 Metodología de la investigación

Se utiliza el método inductivo, que comienza con principios generales establecidos por las normativas y teorías contables públicas (COSO, NICSP 24), para analizar su cumplimiento y consecuencias en un caso concreto. Este caso se basa en la observación y análisis de hechos específicos, como el respeto a la normativa contable y los procesos de control interno en el GAD Municipal de El Guabo. Luego, se formulan generalizaciones y se sacan conclusiones teóricas. Este enfoque ayuda a generar conocimiento a partir de la realidad observada, lo que hace más fácil encontrar patrones y regularidades que apoyan la investigación.

Según Sarmiento y Espinoza et al. (2020), el método inductivo "ayuda en la recolección de datos específicos para formar conclusiones significativas" (p. 99). De esta manera, el análisis minucioso de cómo se aplica la normativa NICSP 24 y el marco COSO permitirá hacer inferencias que enriquezcan el conocimiento sobre cómo el control interno afecta la presentación de los estados

financieros.

Este enfoque metodológico ayuda a validar hipótesis que surgen y a construir conocimiento que pueda ser comprobado desde un punto de vista empírico, alineándose con el enfoque cualitativo que define esta investigación.

3.2.4 Tipo de investigación

El tipo de estudio que se realiza es descriptivo y explicativo. Se considera descriptivo, ya que proporciona un análisis detallado de las características del sistema de control interno y cómo se aplica la NICSP 24 en el GAD. Por otro lado, es explicativo, porque intenta identificar la relación de causa y efecto entre las debilidades del control interno y la forma incorrecta en que se presenta la información presupuestaria.

Asimismo, esta investigación no es experimental, ya que no se alteran las variables, sino que se examinan en su entorno natural. Esto permite observar su actuación y efectos mediante entrevistas a quienes están a cargo de las finanzas en el GAD.

3.2.5 Diseño de la investigación

El diseño es transversal y no experimental. Las variables no se manipulan, y los datos se obtienen en un solo instante, lo que resulta ideal para examinar situaciones reales en una entidad pública.

3.2.6 Técnicas de investigación

3.2.6.1 Entrevista

Se aplicó una entrevista semiestructurada a funcionarios clave del GAD Municipal del Guabo, como el Alcalde, el jefe Financiero y el Contador, para obtener información cualitativa sobre el control interno y su aplicación práctica.

3.2.7 Instrumentos de investigación

3.2.7.1 Guion de entrevista

El guion contenía preguntas específicas que buscaban entender cómo se está llevando a cabo el control interno, los métodos de presupuesto utilizados y los problemas que se enfrentan al aplicar la NICSP24.

3.3 Proceso de recolección de datos de la investigación

La recopilación de datos es una parte crucial del enfoque metodológico de esta investigación, ya que facilita la obtención de información válida, precisa y confiable sobre la situación del GAD Municipal del Guabo en relación con el control interno y la implementación de la NICSP 24. Para alcanzar este objetivo, se emplearon dos técnicas principales: revisión de documentos y entrevistas semiestructuradas. Cada técnica fue seleccionada por su relevancia para cumplir con los objetivos del estudio.

Hernández, Fernández y Baptista (2014) sostienen que en las investigaciones cualitativas la recolección de datos debe asegurar un rigor metodológico, estar relacionada con las hipótesis planteadas y reflejar adecuadamente la información recolectada. Por esta razón, se diseñó un instrumento específico en esta investigación, garantizando que las variables y dimensiones

analizadas fueran cubiertas adecuadamente.

La revisión de documentos se enfocó en el análisis de regulaciones tanto nacionales como internacionales, informes financieros de las instituciones y teorías que se relacionan con el control interno y la NICSP 24. Por otro lado, las entrevistas sirvieron para obtener datos cualitativos de los encargados financieros del GAD, mientras que la encuesta ofreció información cuantificable que apoya el análisis estadístico.

3.4 Sistemas de categorización en el análisis de datos

La clasificación de datos es un proceso fundamental en el análisis cualitativo, porque ayuda a ordenar y estructurar la información que se ha recogido, de acuerdo con las variables, dimensiones e indicadores que se han establecido antes. En este estudio, el sistema de clasificación se apoyó en el modelo COSO y en los requisitos que marca la NICSP 24.

Las categorías fueron establecidas desde la creación del instrumento, sobre todo en el guion de la entrevista. Las respuestas que se obtuvieron fueron codificadas y ordenadas en función de las siguientes dimensiones clave:

- Ambiente de control
- Evaluación de riesgos
- Actividades de control
- Información y comunicación
- Monitoreo
- Presentación presupuestaria según NICSP 24

Cada grupo incluye indicadores particulares que hicieron posible llevar a cabo análisis descriptivos y encontrar conexiones entre las variables. De acuerdo con Bardin (2011), organizar

los datos en categorías de manera sistemática ayuda a su comprensión y hace más fácil contestar las hipótesis propuestas.

Cuadro 2

Matriz de operalización de variables

Objetivo General

Identificar el escaso Control Interno en la implementación de la NICSP 24, mediante el análisis de los procedimientos normativos y regulatorios para la presentación de los Estados financieros en el GAD Municipal del Guabo periodo 2024.

Objetivo Específico	Variables	Concepto	Dimensión	Subdimensión	Indicadores	AUTORES	Ítems				
Determinar la aplicación de los procedimientos de control interno en la gestión presupuestaria del GAD Municipal del Guabo durante el periodo 2024.	Control interno	Sistema destinado a fomentar eficiencia, eficacia y transparencia en actividades organizacionales, garantizando calidad de servicios públicos y resguardo de recursos estatales.	Control interno	Estructura organizacional	Nivel de definición de responsabilidades en la gestión presupuestaria	Estupiñán (2021) COSO (2013) Whittington & Pany (2018) Sawyer (2015) IPSASB (2021) Martínez & López (2023) Rivera-Morales (2023) Torres & Mendoza (2024) Elizalde (2019) Rivera-Solano (2024)	1				
				Identificación de riesgos	Número de riesgos identificados en la gestión presupuestaria		1				
				Implementación de controles	Porcentaje de controles implementados en relación con los riesgos identificados		1				
				Sistemas de información	Prueba ácida.		1				
					Calidad de los canales de comunicación para la gestión presupuestaria		1				
				Auditoría interna	Frecuencia de evaluaciones al sistema de control interno		1				
				Analizar la normativa para el tratamiento y presentación de información presupuestaria según la NICSP 24 en el GAD Municipal del Guabo periodo 2024.	NICSP 24 para presentación de Estados Financieros		Norma que establece requisitos para la presentación de comparaciones entre importes del presupuesto e importes reales en estados financieros.	NICSP 24 para presentación de Estados Financieros	Lineamientos técnicos	Nivel de conocimiento de la normativa por parte del personal	1
									Reportes de transparencia	Calidad de los reportes comparativos presupuesto-ejecución	1
									Formación técnica	Número de capacitaciones sobre NICSP 24 recibidas por el personal	1

Elaborado por: Autoras.

3.4.1 Aplicación de instrumentos

La implementación de las herramientas se llevó a cabo en el segundo trimestre del año 2024 en las instalaciones del GAD Municipal del Guabo. Antes de esto, se pidió el permiso de la institución y se tuvieron en cuenta enfoques éticos, como mantener la confidencialidad de la información y obtener el consentimiento informado.

Se realizó una entrevista con tres personas clave: el Alcalde, el jefe de Finanzas y el Contador del GAD. La herramienta utilizada consistió en un conjunto de preguntas cerradas, diseñadas para detectar las debilidades del control interno y las prácticas contables asociadas con la NICSP 24 año 2024.

La recopilación de datos se hizo tanto de manera física como digital, y luego se introdujeron en una base de datos estructurada para su análisis estadístico. Este proceso aseguró la precisión y representatividad de los datos, lo que facilitó el análisis y la discusión de los resultados.

CAPITULO IV RESULTADOS DE LA INVESTIGACIÓN

4.1 Descripción y argumentación teórica de resultados

Variable 1: Control Interno Análisis.

Los resultados evidencian que en el GAD Municipal del Guabo existe una adecuada estructura organizativa, ya que las responsabilidades dentro del proceso presupuestario están claramente definidas, lo que favorece la eficiencia operativa y la toma de decisiones. Además, se destaca una comunicación efectiva entre las áreas involucradas, lo cual permite una coordinación funcional. No obstante, se identifica una debilidad significativa en la gestión de riesgos, debido a la falta de una identificación formal y documentada, así como en la aplicación limitada de herramientas

técnicas como la prueba ácida. Esta situación refleja la urgencia de implementar mecanismos más sólidos de control y supervisión que garanticen una gestión financiera más segura y confiable.

Variable 2: NICSP 24

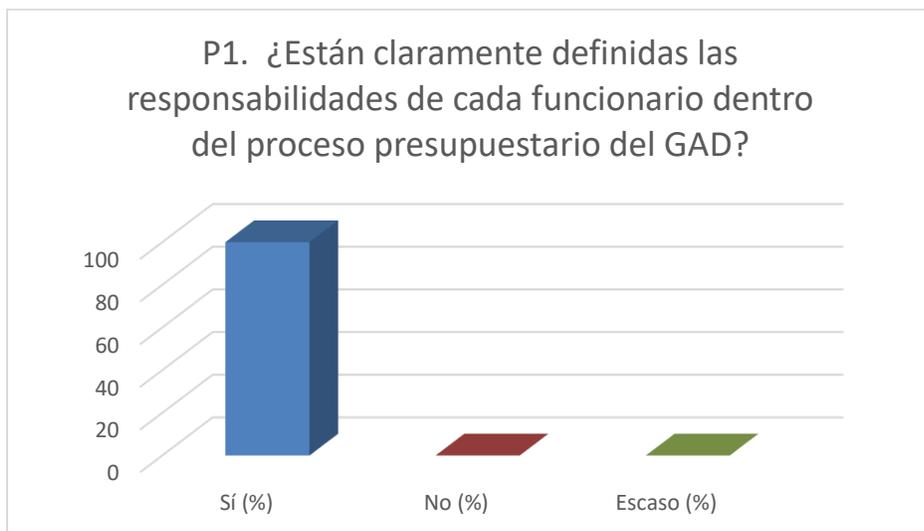
Análisis

En relación con la Norma Internacional de Contabilidad del Sector Público (NICSP) 24, los resultados de la investigación revelan que el GAD Municipal del Guabo cumple de manera aceptable con la elaboración y revisión periódica de los reportes financieros, lo cual refleja un compromiso institucional con la presentación transparente de la información presupuestaria. Sin embargo, se identifican deficiencias significativas en cuanto al conocimiento técnico del personal sobre esta normativa. La falta de procesos de capacitación continua ha limitado la adecuada comprensión, interpretación y aplicación de los principios establecidos por la NICSP 24, especialmente en lo referente a la consistencia, comparabilidad y presentación presupuestaria. Esta situación representa un riesgo para la calidad y fiabilidad de los informes financieros, así como para el cumplimiento normativo en el sector público. Por tanto, se recomienda con urgencia la implementación de programas de formación técnica continua dirigidos a todo el personal involucrado en la preparación de estados financieros. Dichas capacitaciones deben ser prácticas, actualizadas y orientadas a fortalecer las competencias profesionales necesarias para aplicar correctamente la NICSP 24 en el contexto de la gestión pública local.

4.1.1 Tabulaciones interpretación teórica de resultados

Figura 1

Responsabilidades

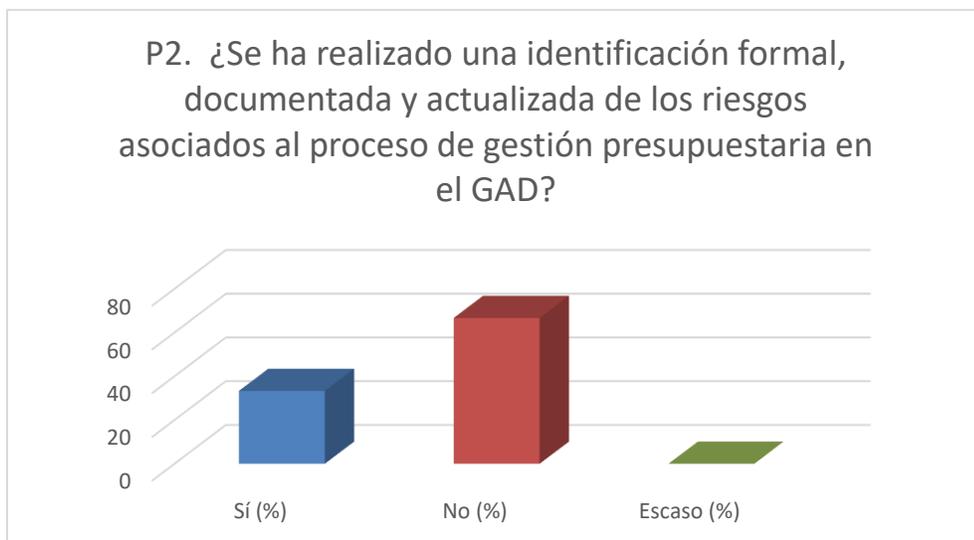


Análisis:

De los 3 entrevistados se afirmó que las responsabilidades están claramente definidas dentro del proceso presupuestario, lo que evidencia una estructura organizativa sólida en el GAD Municipal del Guabo, fundamental para un sistema de control interno eficaz.

Figura 2

Riesgos identificados

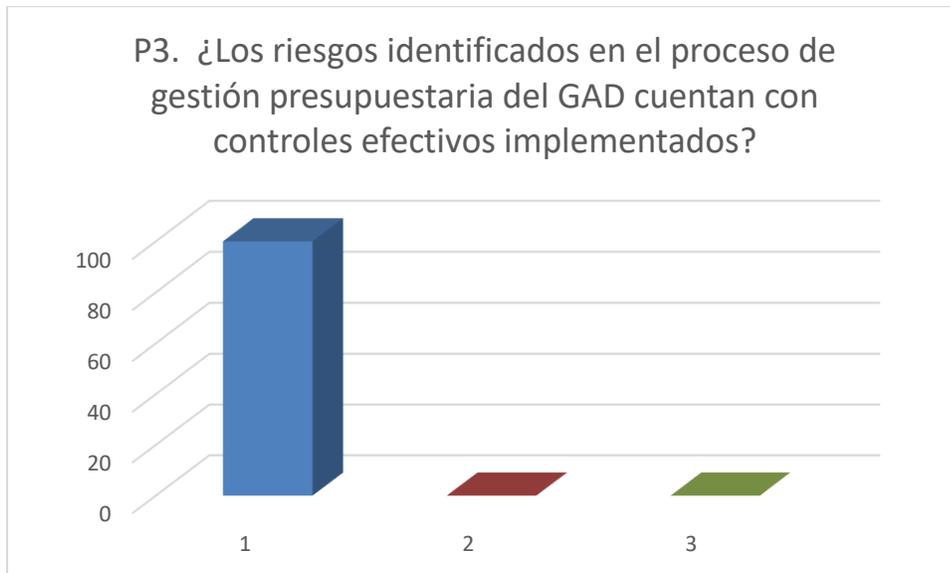


Análisis:

De los 3 entrevistados el 66,67% indica que no existen procesos documentados de identificación de riesgos, lo cual representa una debilidad significativa que expone al GAD a contingencias no gestionadas adecuadamente.

Figura 3

Controles efectivos

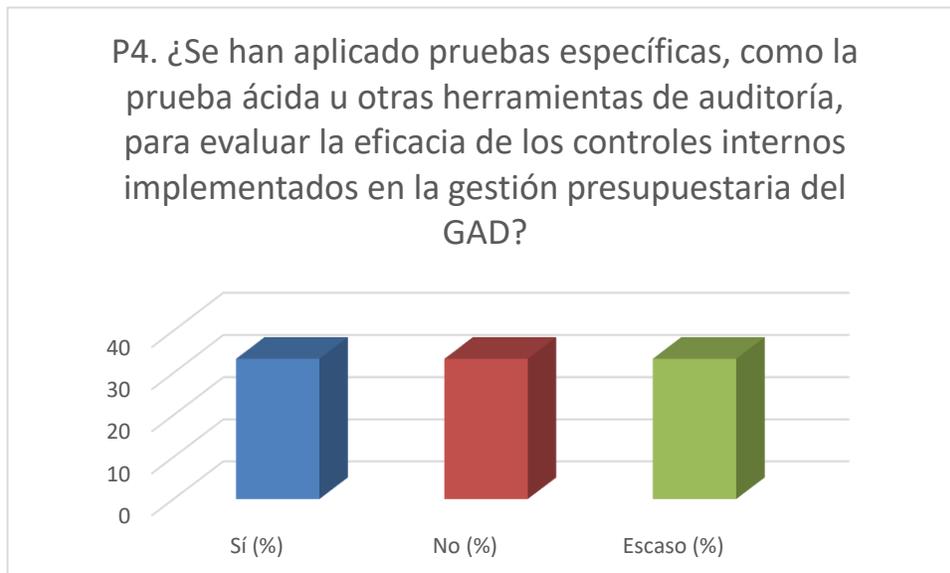


Análisis:

Aunque los riesgos identificados cuentan con controles efectivos, el problema radica en que son pocos los riesgos identificados, limitando así el alcance y efectividad del sistema de control interno.

Figura 4

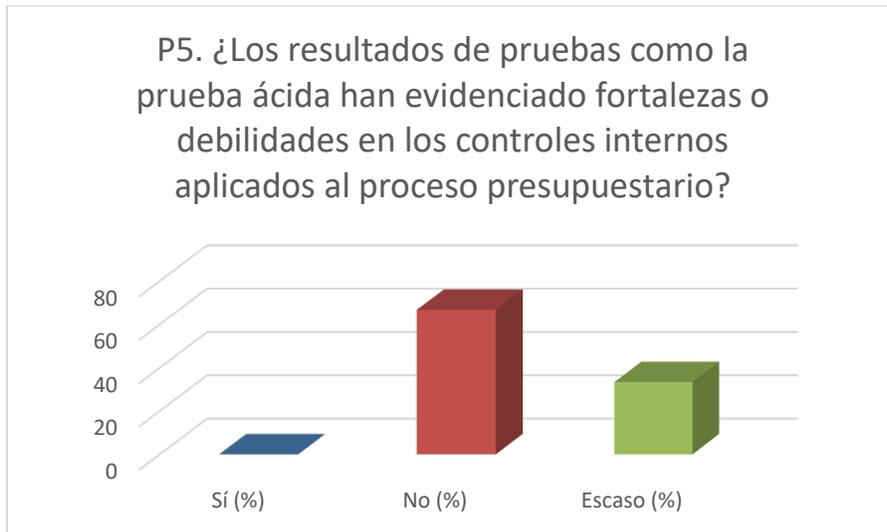
Pruebas aplicadas



Análisis:

Los resultados están equilibrados entre sí, no y escaso, lo cual revela una aplicación irregular y no sistemática de pruebas técnicas como la prueba ácida. Esto evidencia la necesidad de establecer procedimientos técnicos más consistentes.

Figura 5
Resultados de pruebas

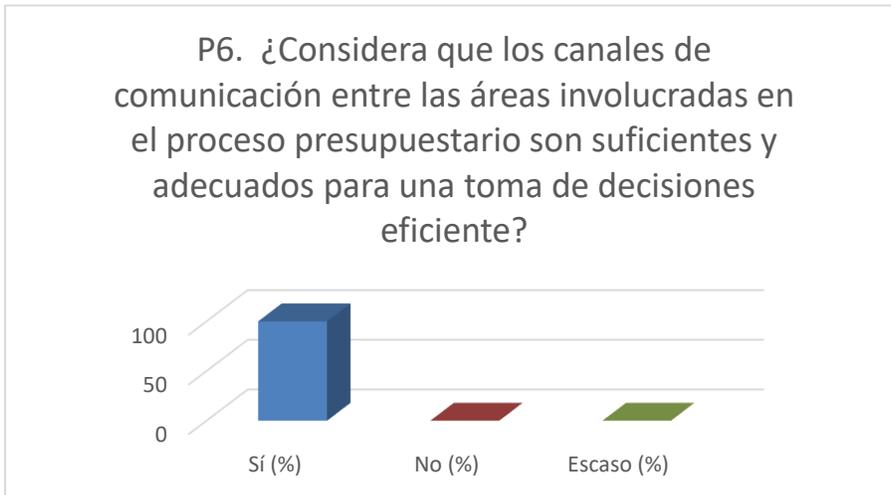


Análisis:

El 66,67% afirma que las pruebas no evidenciaron conclusiones claras, lo cual refleja una debilidad en el análisis crítico y seguimiento de las herramientas de control implementadas.

Figura 6

Comunicación

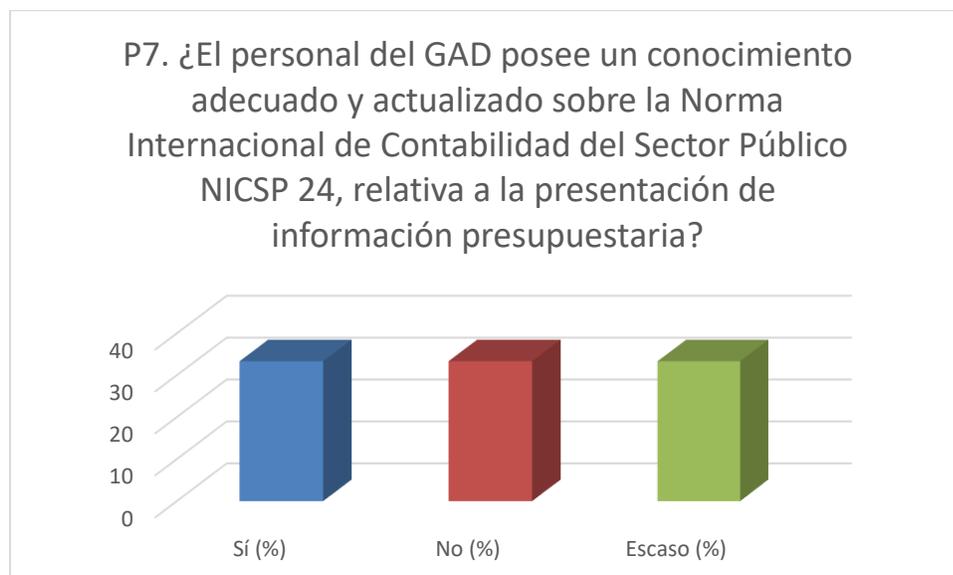


Análisis:

La totalidad de los entrevistados percibe que la comunicación entre áreas es adecuada, lo cual es un factor clave para la eficiencia en la ejecución presupuestaria y coordinación institucional.

Figura 7

Conocimiento NICSP 24

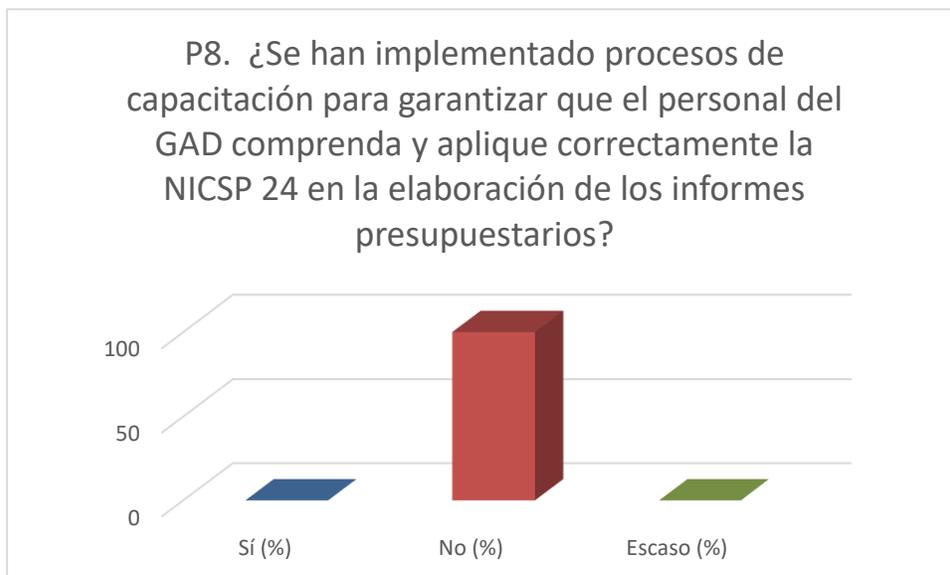


Análisis:

Existe una distribución uniforme de las respuestas, lo que evidencia que el conocimiento sobre la NICSP 24 es limitado y no homogéneo entre los funcionarios, situación que podría afectar la calidad de los informes financieros.

Figura 8

Capacitación

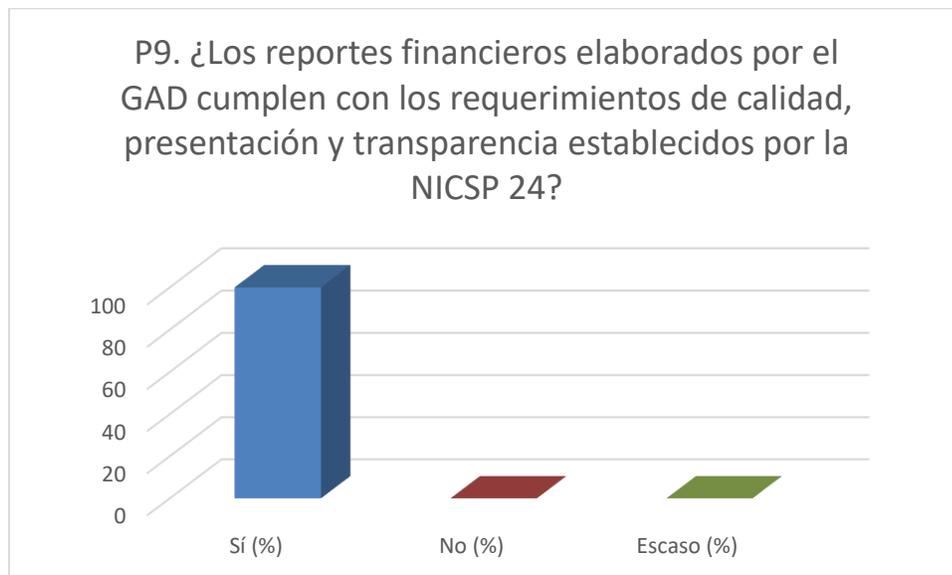


Análisis:

Los tres entrevistados manifiesta que no se han implementado procesos de capacitación. Esta ausencia representa una amenaza directa al cumplimiento técnico de la NICSP 24 y al desarrollo profesional del personal.

Figura 9

Cumplimiento de reportes

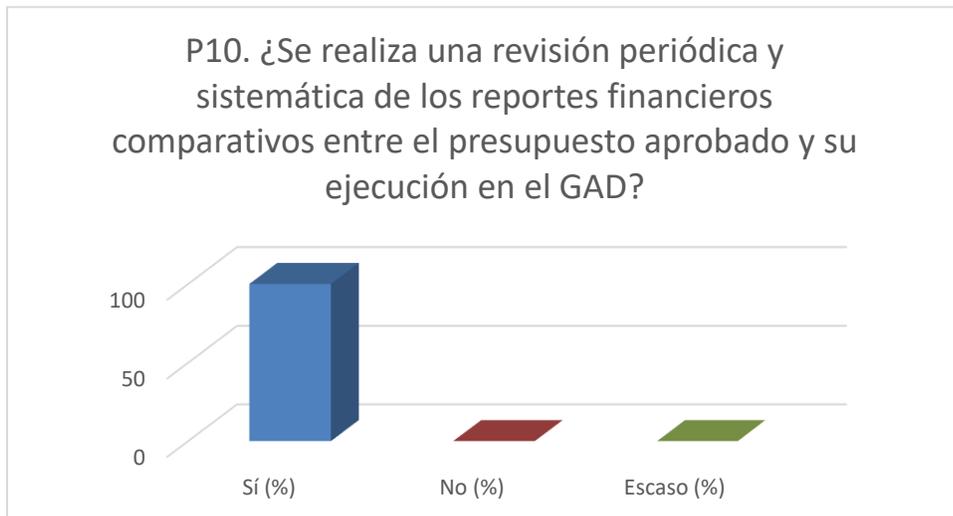


Análisis:

Pese a las limitaciones en conocimiento, el 100% señala que los reportes cumplen con la normativa, lo cual puede deberse a la estandarización o apoyo externo, pero no garantiza sostenibilidad en el tiempo sin capacitación adecuada.

Figura 10

Revisión presupuestaria

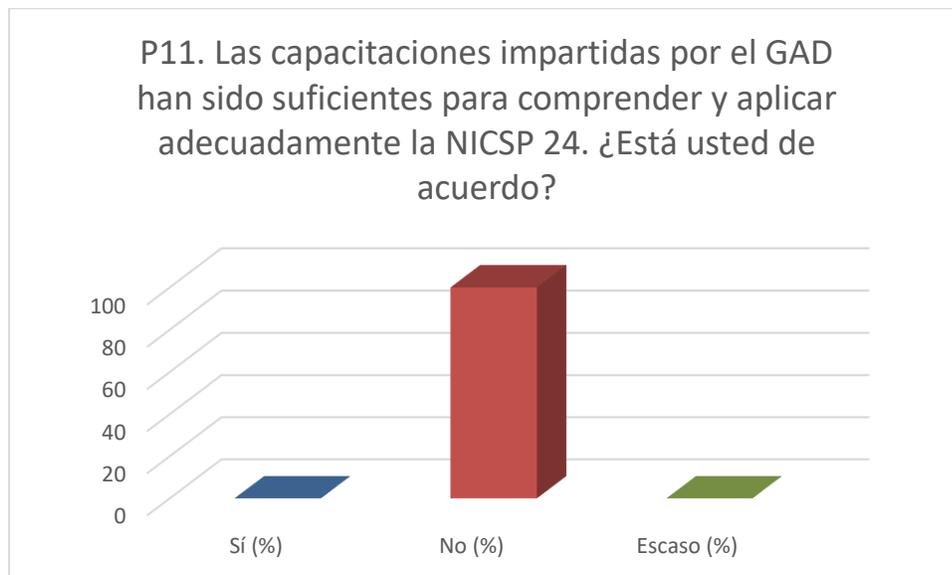


Análisis:

El 100% confirma que se realiza revisión periódica de los reportes, lo cual fortalece el control presupuestario, aunque persiste la necesidad de que el personal conozca técnicamente los fundamentos de dicha revisión.

Figura 11

Suficiencia de capacitación

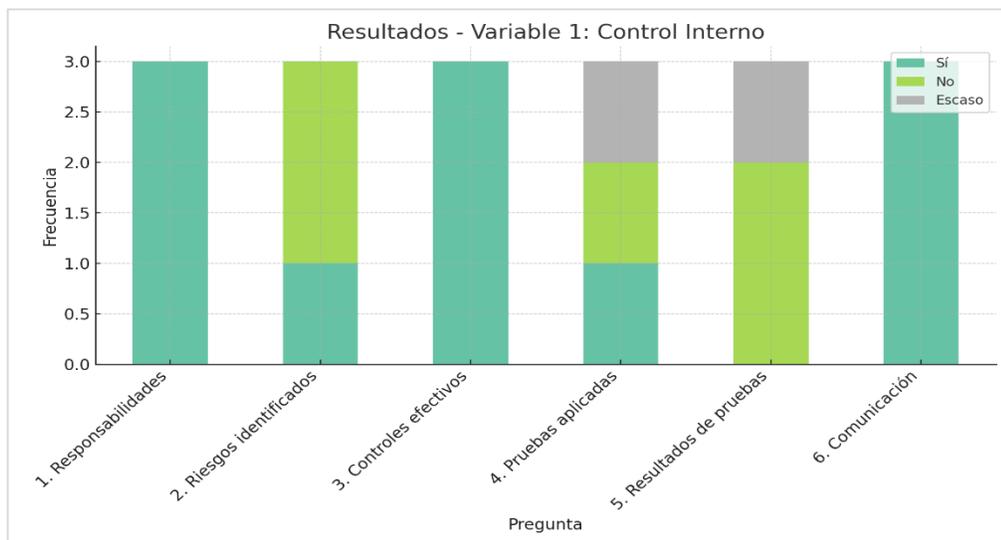


Análisis:

Todos los entrevistados consideran insuficientes las capacitaciones recibidas sobre NICSP 24, reafirmando la necesidad urgente de establecer un programa técnico continuo y práctico de formación especializada.

Figura 12

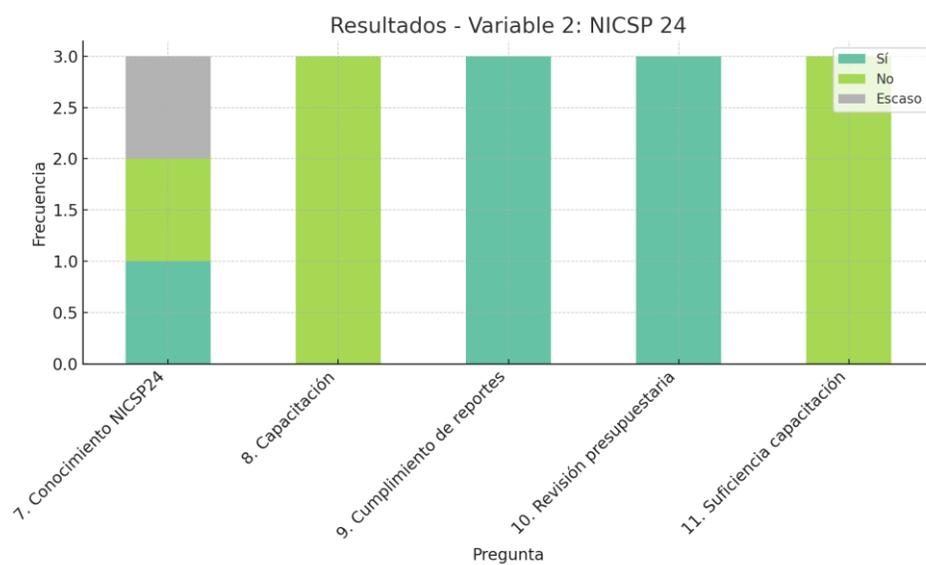
Resultados de la Variable Control interno.



Elaborado por: Autoras

Figura 13

Resultados de la Variable NICSP 24



Elaborado por: Autoras

4.2 Conclusiones

Los resultados de la investigación muestran que el control interno tiene un efecto doble en la implementación de la NICSP 24 para la elaboración de estados financieros en el GAD Municipal del Guabo. A pesar de que hay una estructura organizativa sólida con responsabilidades bien definidas y una comunicación eficaz que apoyan la eficiencia operativa y la claridad en los informes, se han detectado deficiencias importantes que ponen en riesgo la calidad y la confianza de la información financiera. La ausencia de identificación formal y documentada de los riesgos, la irregularidad en la aplicación de pruebas técnicas y la falta de capacitación continua sobre la NICSP 24 dificultan una correcta comprensión y aplicación de sus principios, lo que plantea un riesgo considerable para cumplir con las normativas. Esta situación resalta la necesidad urgente de reforzar los sistemas de control y supervisión, incorporando una gestión de riesgos fuerte y programas de formación especializados, para garantizar la coherencia y la comparabilidad de la información presupuestaria y financiera.

El GAD Municipal del Guabo muestra fortalezas en su control interno gracias a que tiene responsabilidades organizacionales bien definidas y una buena comunicación entre departamentos durante el proceso presupuestario. Sin embargo, hay una vulnerabilidad notable en la gestión de riesgos, ya que no hay procesos formales para identificar y documentar los riesgos. Aunque existen controles eficaces para los pocos riesgos que se reconocen, la falta de un proceso de identificación completo restringe la eficacia y la cobertura del sistema en su conjunto. Además, la realización de pruebas técnicas no es constante, lo que provoca que los resultados a menudo sean confusos y dificulten un análisis adecuado.

A pesar de que el GAD Municipal del Guabo realiza de manera satisfactoria la elaboración y revisión regular de los informes financieros según la normativa, demostrando un compromiso con la transparencia en el presupuesto, se ha identificado una grave debilidad en el entendimiento técnico y la interpretación de la NICSP 24 por parte del personal. De las tres personas entrevistadas, todas

mencionaron que no han recibido formación continua sobre esta normativa, lo que dificulta una adecuada comprensión y aplicación de sus principios, particularmente en lo que respecta a la consistencia, comparabilidad y presentación del presupuesto. Esta situación perjudica la calidad y veracidad de los informes financieros, lo que genera un riesgo considerable para el cumplimiento de las normas en el sector público.

4.3 Recomendaciones

Se recomienda que el GAD Municipal del Guabo desarrolle un plan integral que refuerce el control interno y optimice la implementación de la NICSP 24. Este plan debe contemplar la creación de un sistema para gestionar riesgos, que incluya procedimientos escritos para la identificación, análisis y reducción de estos riesgos, así como la realización continua de pruebas técnicas con un seguimiento detallado y un análisis exhaustivo de resultados. Además, es esencial crear e implementar un programa de capacitación continua y especializada en NICSP 24 para todo el personal que se ocupa de la elaboración y presentación de estados financieros. Este programa debe tratar tanto los aspectos técnicos como las repercusiones en la consistencia, comparación y confiabilidad de la información. Esto asegurará que las fortalezas actuales en la organización y la comunicación se integren con una gestión de riesgos sólida y un conocimiento técnico de la normativa, lo que mejorará la calidad y la fiabilidad de los estados financieros presentados.

Se recomienda que el GAD Municipal del Guabo se enfoque en crear e implementar un sólido sistema para la gestión de riesgos. Esto incluye formalizar el proceso de identificación, evaluación y documentación de todos los riesgos que tienen que ver con el presupuesto. Es esencial que se estandarice y sistematice el uso de pruebas técnicas, como la prueba ácida, para asegurar que los resultados sean claros y permitan un análisis profundo para la toma de decisiones. Además, es recomendable mejorar las habilidades del personal en el seguimiento y la evaluación de la efectividad de los controles, asegurando que el sistema de control interno sea completo, proactivo y proporcione información confiable para una gestión financiera segura.

Se recomienda establecer un programa de capacitación técnica que sea continuo y obligatorio sobre la NICSP 24, dirigido a todo el personal que participa en la elaboración y revisión de los estados financieros. Estas formaciones deben ser prácticas, actuales y centrarse en mejorar las habilidades profesionales necesarias para aplicar adecuadamente la normativa en el ámbito de la administración

pública local. Es esencial asegurar que el personal no solo cumpla con la normativa de forma estandarizada, sino que también entienda los principios técnicos que aseguren la durabilidad de la calidad y la fiabilidad de los informes financieros.

ANEXOS

Anexo 1

Tabla de la variable 1

Control interno

Pregunta	Sí	No	Escaso	% Sí	% No	% Escaso
1. Responsabilidades	3	0	0	100	0	0
2. Riesgos identificados	1	2	0	33,33	66,67	0
3. Controles efectivos	3	0	0	100	0	0
4. Pruebas aplicadas	1	1	1	33,33	33,33	33,33
5. Resultados de pruebas	0	2	1	0	66,67	33,33
6. Comunicación	3	0	0	100	0	0

Anexo 2

Tabla de la variable 2

NICSP 24

Pregunta	Sí	No	Escaso	% Sí	% No	% Escaso
7. Conocimiento NICSP24	1	1	1	33,33	33,33	33,33
8. Capacitación	0	3	0	0	100	0
9. Cumplimiento de reportes	3	0	0	100	0	0
10. Revisión presupuestaria	3	0	0	100	0	0
11. Suficiencia capacitación	0	3	0	0	100	0

REFERENCIAS BIBLIOGRAFICAS

- Arens, A. A., Elder, R. J., & Beasley, M. S. (2016). *Auditoría: Un enfoque integral* (15.^a ed.). Pearson Educación.
- Arias, F., & Covinos, M. (2021). *Técnicas de investigación cualitativa en ciencias sociales*. Editorial Universitaria.
- Asamblea Nacional del Ecuador. (2008). *Constitución de la República del Ecuador*. Registro Oficial No. 449.
- Bardin, L. (2011). *Análisis de contenido*. Ediciones Akal.
- Consejo de Normas Internacionales de Contabilidad del Sector Público. (2024). *Norma Internacional de Contabilidad para el Sector Público NICSP 24: Presentación de la información presupuestaria en los estados financieros*. IPSASB.
- Contraloría General del Estado. (2019). *Normas de control interno*. Registro Oficial No. 45.
- COSO. (2013). *Internal Control – Integrated Framework*. Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. <https://www.coso.org>
- Elizalde, C. (2019). *Estados financieros en la gestión pública moderna*. Revista de Contabilidad Gubernamental, 12(2), 55-68.
- Espinoza, J., Córdova, F., & Ruiz, P. (2019). *Contabilidad gubernamental ecuatoriana: fundamentos y aplicación*. Universidad Central del Ecuador.
- Fernández, J., Méndez, R., & Velázquez, L. (2023). *Contabilidad pública y su relación con la transparencia presupuestaria en América Latina*. Revista Latinoamericana de Administración Pública, 15(3), 88-105.
- Foro de Contaduría Gubernamental de América Latina [FOCAL]. (2019). *Guía técnica de contabilidad para el sector público*. FOCAL.
- GAO. (2024). *Standards for Internal Control in the Federal Government*. U.S. Government Accountability Office. <https://www.gao.gov>
- Gelinas, U. J., Dull, R. B., & Wheeler, P. R. (2019). *Accounting Information Systems* (11th ed.). Cengage Learning.
- Herrera-López, M. (2024). *Control interno presupuestario en gobiernos locales de Colombia: Retos y avances*. Revista de Finanzas Públicas, 9(1), 77-92.
- Hernández, R., Fernández, C., & Baptista, P. (2014). *Metodología de la investigación* (6.^a ed.). McGraw-Hill Interamericana.

International Federation of Accountants (IFAC). (2023). *Global status report on IPSAS adoption*. <https://www.ifac.org>

IPSASB. (2021). *IPSAS 24: Presentation of Budget Information in Financial Statements*. International Public Sector Accounting Standards Board. <https://www.ipsasb.org>

Lozano, M., Narváez, C., Erazo, D., & Montero, A. (2019). *Normas contables internacionales en el sector público: transparencia y eficiencia*. *Revista Iberoamericana de Contabilidad*, 17(1), 21-37.

Martínez, S., & López, A. (2023). *Presupuesto público y su ejecución financiera en entidades locales*. *Revista Económica de la Administración Pública*, 10(2), 105-122.

Mendoza-Zamora, J., Peralta, H., & Cárdenas, V. (2018). *Control interno en instituciones del Estado: diagnóstico y desafíos*. *Revista Ecuatoriana de Auditoría*, 3(2), 23-35.

Ministerio de Economía y Finanzas. (2020). **Instructivo para la convergencia a las NICSP**. Registro Oficial No. 173, Suplemento.

Morales-Machala, D. (2024). *Sistemas contables y control presupuestario en GADs de El Oro*. *Observatorio de Finanzas Públicas del Ecuador*, 8(1), 33-49.

Ochoa, A. (2016). *Diseño metodológico de la investigación científica*. Ediciones Jurídicas.

Rivera, F., & Morales, L. (2023). *Calidad de los estados financieros en el sector público ecuatoriano*. *Revista de Contabilidad Pública y Control*, 11(1), 44-61.

Rivera-El Oro, M. (2024). *Análisis de informes presupuestarios en municipios de El Oro*. *Revista Técnica de Auditoría y Gestión Pública*, 6(2), 18-36.

Rivera, M., Flores, J., & Tapia, G. (2022). *Impacto del control interno en la gestión presupuestaria de gobiernos autónomos*. *Revista de Finanzas Públicas y Auditoría*, 14(3), 90-110.

Rodríguez, P., & Martínez, F. (2023). *Avances en la implementación de las NICSP en América Latina*. *Revista Latinoamericana de Políticas Públicas*, 8(2), 56-73.

Sarmiento-Espinoza, M., Vásquez, C., & Mena, G. (2020). *Métodos de investigación en ciencias contables*. Editorial Universitaria.

Sawyer, L. B. (2015). *Sawyer's Guide for Internal Auditors* (6th ed.). The Institute of Internal Auditors.

Singh, R., & Kumar, A. (2023). *Budget monitoring systems in the Asia-Pacific region: Lessons from Australia and New Zealand*. *Journal of Public Budgeting & Finance*, 17(4), 125-144.

Torres, C., & Mendoza, I. (2024). *Aplicación de NICSP 24 en municipios ecuatorianos: estudio de caso*. *Revista de Contabilidad Gubernamental*, 9(1), 63-80.

Vásquez-Orense, E., Mera, D., & Toledo, K. (2024). *Evaluación del control interno en los GAD municipales de la provincia de El Oro*. *Revista Técnica de Auditoría Gubernamental*, 5(2), 42-59.

Villacreses, A., Sánchez, R., & Peña, L. (2023). *Desafíos en la convergencia a NICSP en Ecuador**. *Revista de Contabilidad Pública*, 12(3), 112-129.

Whittington, R., & Pany, K. (2018). *Principios de auditoría* (20.^a ed.). Cengage Learning.